

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii SNGN Romgaz S.A.

Raport asupra auditului situațiilor financiare individuale

Opinia

Am auditat situațiile financiare individuale ale societății SNGN Romgaz S.A. („Societatea”) cu sediul social în Mediaș, Piața Constantin I. Moțaș nr. 4, cod 551130, județul Sibiu, România, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO14056826, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2021, situația rezultatului global, situația modificărilor în capitalul propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021, ca și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană cu modificările și completările ulterioare (OMF 2844/2016).

Bazele opiniei

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA), Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 („Regulamentul (UE) nr. 537/2014”) și Legii nr. 162/2017 („Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare individuale” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice, care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și Legea 162/2017, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat în acel context o descriere a modului în care auditul nostru a abordat respectivul aspect.

Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare separate anexate.

Descrierea fiecărui aspect cheie de audit și a procedurilor efectuate de noi pentru a trata respectivul aspect cheie

Aspect cheie de audit	Modul în care aspectul a fost tratat în cadrul auditului
Estimarea rezervelor de gaz utilizate la calcularea amortizării și deprecierii	
Informațiile Societății privind estimarea rezervelor de gaze sunt incluse în Nota 2 (secțiunile „Active de explorare și evaluare” respectiv “Utilizarea estimărilor”) la situațiile financiare.	
Estimarea rezervelor de gaz este o arie importantă pentru auditul nostru, deoarece rezervele de gaz au un impact foarte semnificativ asupra situațiilor financiare, întrucât rezervele reprezintă baza producției viitoare estimate, sunt utilizate în previziunile fluxurilor de numerar ale Societății pentru testarea deprecierii și reprezintă, de asemenea, baza pentru amortizarea pe baza unității de producție a activelor din segmentul de producție gaze.	Am evaluat procesul de estimare al conducerii în ceea ce privește determinarea rezervelor de gaz. În mod specific, munca noastră a inclus următoarele proceduri, fără a se limita la acestea: <ul style="list-style-type: none">• Am înțeles la nivel detaliat procesul intern de estimare a rezervelor de gaze existent la nivelul Societății, precum și fluxul de documentație aferent, inclusiv controalele cheie asociate cu acesta;

Estimarea rezervelor de gaze necesită raționamente și ipoteze semnificative din partea conducerii și a specialiștilor Societății, și ca atare a fost considerată un aspect de audit cheie.

- Am analizat procesul de certificare a specialiștilor din domeniul tehnic și comercial responsabili pentru estimarea rezervelor de gaze; am evaluat, de asemenea, competența, capacitățile și obiectivitatea specialiștilor Societății;
- Am testat faptul că intrările sau reducerile semnificative ale rezervelor de gaze au fost înregistrate în perioada corespunzătoare în care noi informații au devenit disponibile și în conformitate cu standardele Agenției Naționale de Resurse Minerale ("ANRM");
- Am comparat rezervele de gaz cu ipotezele utilizate în fluxurile de numerar utilizate în testul de depreciere, și în contabilizarea amortizării activelor de producție în segmentul producție de gaze;

Am evaluat, de asemenea, dacă informațiile prezentate în situațiile financiare ale Societății cu privire la testarea deprecierei și calcularea amortizării sunt adecvate.

Testarea pentru depreciere specifică a activelor de producție, la nivel de câmp de gaze individual, în segmentul producție de gaze

Informațiile Societății privind testarea pentru depreciere sunt incluse în nota 2 (secțiunea „Utilizarea estimărilor”) și în nota 12 (Imobilizări corporale) la situațiile financiare.

Testul de depreciere este semnificativ pentru auditul nostru, deoarece procesul de evaluare este complex, necesită raționamente semnificative din partea conducerii și se bazează pe ipoteze care sunt afectate de condiții viitoare de piață.

De asemenea, la 31 decembrie 2021, valoarea contabilă a activelor de producție și a activelor corporative și infrastructura comună, alocate unităților generatoare de numerar din

În ceea ce privește testarea deprecierei specifice, la nivel de câmp de gaze individual, munca noastră a inclus următoarele proceduri, fără a se limita la acestea:

- Am evaluat și am analizat evaluarea efectuată de conducere în ceea ce privește existența indicatorilor de depreciere;

segmentul producție de gaze, în valoare de 2.177 milioane lei, este semnificativă.

Standardele internaționale de raportare financiară solicită unei entități să evalueze, cel puțin la fiecare dată de raportare, dacă există indicatori de depreciere sau de reversare a unei deprecieri înregistrate în trecut. Managementul a considerat că modificările de producție și rezerve pe unele câmpuri constituie indicatori de depreciere și, în consecință, a efectuat un test de depreciere a activelor din segmentul producție de gaze pentru care au existat indicatori, test în urma căruia nu s-a recunoscut o depreciere suplimentară.

Luând în considerare cele de sus, am determinat că testul de depreciere specifică, la nivel de câmp de gaze individual, este un aspect cheie de audit.

- Am analizat alocarea valorii contabile a infrastructurii comune și a activelor corporative la fiecare unitate generatoare de numerar (câmp de gaze);

- Am analizat evaluarea efectuată de către conducere în ceea ce privește recuperabilitatea valorii contabile a imobilizărilor corporale ale unităților generatoare de numerar pentru care au fost identificați indicatori de depreciere;

- Am testat rezonabilitatea volumelor viitoare anuale de producție pentru fiecare câmp de gaze, utilizând ca și bază de comparație rapoartele de rezerve recente aprobate de ANRM, precum și anexele acestora (planul de producție aferent fiecărui câmp de gaze este determinat pe baza planului aprobat de ANRM pentru câmpul respectiv);

- Pe bază de eșantioane, am comparat rezervele rămase alocate câmpurilor de gaze din testul de depreciere efectuat la data de 31 decembrie 2021, cu cele mai recente rapoarte de rezerve aprobate de ANRM;

- Am comparat principalele ipoteze utilizate în testul de depreciere (prețurile la gaz, costurile de exploatare, volumul producției, rezervele de gaz și rata de actualizare) cu previziunile curente aprobate ca parte a planificării pe termen mediu a Societății;

- Am evaluat acuratețea istorică a bugetelor și estimărilor conducerii, prin compararea acestora cu performanța efectiv realizată în anii precedenți;

- Am analizat ipotezele utilizate în proiecția fluxului de numerar;

- Am implicat specialiștii noștri în evaluare, pentru a ne asista în analiza ipotezelor cheie și a metodologiei utilizate de Societate în testul de depreciere aferent activelor de producție din segmentul producție de gaze (verificarea corectitudinii matematice a modelului, conformitatea acestuia cu

	<p>cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, ratele de actualizare folosite, prețurile de vânzare viitoare ale gazelor naturale, etc).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Am evaluat analiza de senzitivitate efectuată de conducere asupra ipotezelor cheie din modelul fluxurilor viitoare de numerar, pentru a evalua impactul potențial al posibilelor modificări; <p>Am evaluat, de asemenea, dacă informațiile prezentate în situațiile financiare ale Societății cu privire la testarea deprecierii sunt adecvate.</p>
<p>Estimarea provizioanelor de dezafectare</p>	
<p>Informațiile Societății privind provizionul de dezafectare sunt incluse în nota 2 (secțiunea „Utilizarea estimărilor”) și nota 19 (Provizioane) la situațiile financiare.</p>	
<p>Activitățile de bază ale Societății generează în mod curent obligații cu privire la scoaterea din uz, demontarea și îndepărtarea activelor, precum și activități de remediere a solului.</p> <p>Provizionul de dezafectare este semnificativ pentru auditul nostru din cauza valorii sale (valoare contabilă de 437,6 milioane lei la 31 decembrie 2021) și pentru că necesită raționamente și ipoteze din partea conducerii.</p> <p>Estimările-cheie și ipotezele se referă la costurile viitoare de dezafectare preconizate, ratele inflației prognozate și rata de actualizare pentru a determina valoarea prezentă a provizioanelor.</p>	<p>În ceea ce privește estimarea de către conducere a provizionului de dezafectare, munca noastră a inclus următoarele proceduri, fără a se limita la acestea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Am realizat o înțelegere detaliată a procesului de estimare a provizioanelor Societății și a fluxului documentației aferente și am evaluat proiectarea și implementarea controalelor în cadrul procesului; - Am comparat estimările actuale ale costurilor de dezafectare cu costurile efective suportate de Societate în perioadele anterioare; - Am revizuit estimările privind desfășurarea în timp a efectuării lucrărilor de suprafață și adâncime pentru dezafectarea sondelor; - Am inspectat documentele suport pentru modificările semnificative survenite în estimările privind costurile care au avut loc în cursul anului; - Am implicat specialiștii noștri în evaluare pentru a ne ajuta în realizarea unei analize de comparabilitate cu industria în privința ratelor de actualizare și a ratelor inflației;

- Am testat acuratețea matematică a calculelor efectuate de conducere pentru determinarea provizioanelor de dezafectare;
- Am evaluat competența, capacitățile și obiectivitatea specialiștilor Societății;

Am evaluat de asemenea dacă informațiile prezentate în situațiile financiare ale Societății cu privire la obligațiile de dezafectare sunt adecvate.

Alte informații

Alte informații includ Raportul anual, care include Raportul consolidat al administratorilor, Raportul privind plățile efectuate către guverne, Declarația referitoare la guvernarea corporativă și Raportul de Remunerare, dar nu includ situațiile financiare individuale și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Raportul privind responsabilitatea corporativă și sustenabilitate va fi publicat separat la o dată ulterioară. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă alte informații și nu exprimăm nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare individuale, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare individuale sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate asupra altor informații obținute anterior datei raportului nostru de audit, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații obținute înainte de data raportului de audit, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare individuale

Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă să evalueze abilitatea Societății de a-și desfășura activitatea conform principiului continuității activității și să prezinte, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și folosirea principiului continuității activității, mai puțin în cazul în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să îi înceteze activitatea sau nu are nicio alternativă reală decât să procedeze astfel.

Persoanele responsabile cu guvernarea au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare individuale

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de eroare sau fraudă și de a emite un raport de audit care să includă opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție că un audit desfășurat în conformitate cu standardele ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, atât la nivel individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- ▶ Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- ▶ Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- ▶ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- ▶ Concluzionăm asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducere a principiului continuității activității, și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția, în raportul de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare individuale sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate

acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- ▶ Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, oferim persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, acțiunile întreprinse pentru a elimina amenințările sau măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit.

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare individuale și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea „Alte informații”, referitor la Raportul consolidat al administratorilor și Raportul de Remunerare, noi am citit aceste rapoarte și raportăm următoarele:

- a) în Raportul consolidat al administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2021, atașate;
- b) Raportul consolidat al administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare, Anexa 1, punctele 15-19 și 26-28
- c) pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul consolidat al administratorilor.

- d) Raportul de remunerare identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107 (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

Alte cerințe privind cuprinsul raportului de audit conform Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului

Numirea și aprobarea auditorului

Am fost numiți auditori ai Societății de către Adunarea Generală a Acționarilor la data de 6 octombrie 2021 pentru a audita situațiile financiare individuale ale exercițiilor financiare 2021, 2022, 2023. Durata totală de misiune continuă a fost de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2018, 2019, 2020 și 2021.

Consecvența cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale exprimată în acest raport este în concordanță cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în data de 21 martie 2022.

Furnizarea serviciilor non-audit

Nu am furnizat Societății servicii non-audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și rămânem independenți față de Societate pe durata auditului.

În afară de serviciile de audit statutar și alte servicii asociate serviciilor de audit, așa cum sunt prezentate în notele la situațiile financiare individuale, nu am mai furnizat Societății alte servicii.

Raport asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML) cu cerințele Regulamentului ESEF.

Am efectuat un angajament de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare individuale prezentate în format XHTML ale SNGN Romgaz SA („Societatea”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, cu cerințele Regulamentului delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic („Regulamentul ESEF”).

Aceste proceduri se referă la testarea formatului și a consecvenței formatului electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML) cu situațiile financiare individuale auditate și exprimarea unei opinii asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 cu cerințele Regulamentului

ESEF. În conformitate cu aceste cerințe, formatul electronic al situațiilor financiare individuale incluse în raportul anual trebuie să fie prezentat în format XHTML.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea referitoare la formatul electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML)

Conducerea Societății este responsabilă de conformitatea cu cerințele Regulamentului ESEF la întocmirea formatului electronic XHTML al situațiilor financiare individuale și de asigurarea consecvenței între formatul electronic al situațiilor financiare individuale și situațiile financiare individuale auditate.

Responsabilitatea conducerii include, de asemenea, proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne pe care le consideră necesare pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale în format ESEF care să fie lipsite de denaturări semnificative raportate la Regulamentul ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernarea au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară în ceea ce privește întocmirea situațiilor financiare individuale, inclusiv aplicarea Regulamentului ESEF.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie de asigurare rezonabilă cu privire la conformitatea formatului electronic al situațiilor financiare individuale cu cerințele Regulamentului ESEF.

Am desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice”. Aceste standarde prevăd ca noi să respectăm standardele etice și să planificăm și să ne desfășurăm misiunea, astfel încât, să obținem o asigurare rezonabilă privind măsura în care formatul electronic al situațiilor financiare individuale ale Societății este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Regulamentul ESEF. Natura, plasarea în timp și extinderea procedurilor selectate depind de raționamentul nostru, incluzând o evaluare a riscului de denaturări semnificative raportate la cerințele Regulamentului ESEF cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție că misiunea de asigurare desfășurată în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă raportată la cerințe, dacă aceasta există.

Independența noastră și controlul calității

Aplicăm Standardul Internațional privind Controlul Calității 1, „Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe” și menținem, în consecință, un sistem solid de control al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințele de etică, standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile auditorilor înregistrați în România.

Ne-am menținut independența și confirmăm că am respectat cerințele privind etica și independența impuse de Codul Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA).

Sumarul procedurilor efectuate

Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat și le-am desfășurat a constat în obținerea unei asigurări rezonabile că formatul electronic al situațiilor financiare individuale este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF. În desfășurarea evaluării noastre asupra conformității cu cerințele Regulamentului ESEF a formatului electronic (XHTML) de raportare al situațiilor financiare individuale ale Societății, ne-am menținut scepticismul profesional și am aplicat raționamentul profesional. De asemenea:

- am obținut o înțelegere a controlului intern și a proceselor legate de aplicarea Regulamentului ESEF în ceea ce privește situațiile financiare individuale ale Societății, inclusiv întocmirea situațiilor financiare individuale ale Societății în format XHTML
- am testat validitatea formatului XHTML aplicat
- am verificat dacă formatul electronic al situațiilor financiare individuale (XHTML) corespunde situațiilor financiare individuale auditate.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Opinie asupra conformității formatului electronic al situațiilor financiare individuale cu cerințele Regulamentului ESEF

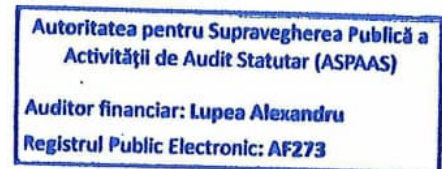
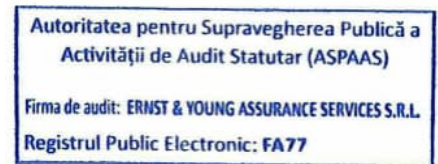
Pe baza procedurilor pe care le-am desfășurat, în opinia noastră, formatul electronic al situațiilor financiare individuale este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF.

În numele,

Ernst & Young Assurance Services SRL
Bd. Ion Mihalache nr. 15-17, etaj 21, București, România

Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. FA77

Nume Auditor / Partener: Lupea Alexandru
Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr. AF273



București, România
28 martie 2022